

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 10320081152319

UDC_____

廈門大學

碩 士 學 位 論 文

危机视角下的利益博弈

——抗战初期围绕中国海关交涉问题的研究

Wrestling for Interests under the Circumstance of War

Crisis: The Study of Mediating on Chinese Maritime Customs

among Countries in the Early Stage of Anti-Japanese War

杨 换 宇

指导教师姓名: 连心豪 教授

专 业 名 称: 中国近现代史

论文提交时间: 2011 年 5 月

论文答辩日期: 2011 年 月

学位授予日期: 2011 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2011 年 5 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘要

以往学者研究抗战初期的中国海关问题时，多从日本如何侵占中国海关入手，旨在谴责日本帝国主义的侵略行径，而较少注意国民政府及英、法、美等国的应对机制与策略，并且对于交涉过程的叙述大多比较简略。本文通过运用英、美外交档案及中国海关档案资料，对抗战初期围绕中国海关问题，中、日、英、美、法等国政府所进行的复杂的利益博弈过程，进行详细的专题探究。通过对各方围绕中国海关问题进行交涉过程的详细考察，笔者认为：

在侵占沦陷区中国海关的过程中，一方面，日本军方以武力向中国海关当局施加压力，逼迫其屈服；另一方面，日本政府以确保英、美、法等国在中国海关的利益为诱饵，引诱英美法妥协。日本军方与日本政府共同联手，“武力”与“劝诱”相配合，以达到侵占沦陷区中国海关的目的。

英国政府为了维护其自身在中国海关的利益，并确保中国海关税款能按时偿付外债赔款，最初积极联合美、法政府，阻止日本政府侵占中国海关的行为。但是后来，由于受种种因素的影响，英国政府转变其原本坚持的处理中国海关问题的政策，由“对日强硬”转向“对日妥协”。最终，背着中国政府同日本达成关于处理中国海关问题的非法协定。

美国政府一开始实行追随英国政府的政策，但是当感觉到自己的利益有可能受到威胁时，就脱离英国政府，试图单独同日本政府交涉。在整个交涉过程中美国政府一直扮演一种既“密切关注”又“置身事外”的角色。而法国政府则秉持追随英国政府的态度。

国民政府面对日本政府侵占华北海关与上海海关的举动，所采取的应对措施与机制，总体而言是失败的。由于国民政府高层在此过程中犹豫不决，并且一直试图借英、美、法等国之力来制止日本对中国海关的侵占，导致其在处理中国海关问题时持一种消极态度，并最终为英国政府所出卖。

另外，对于以往学者较少注意的《英日协定》的具体文本问题，本文也提出了新的看法。本文认为，所谓《英日协定》应当包括英国驻日大使同日本外相之间来往的八份文件，而不仅仅只是一份文件。

关键词：抗战初期 中国海关 英日协定

厦门大学博士论文摘要库

Abstract

The scholars who studied the Chinese Maritime Customs issues in the early Stage of Anti-Japanese War in the past mostly emphasized how Japan to occupy the Chinese Maritime Customs to condemn the aggression of Japanese imperialism, and less attention to the National Government, Britain, French, United States and others' coping mechanisms and strategies, and neglected the negotiation process. Through the use of British and American's Diplomatic Archives, and the Chinese Maritime Customs' Archives, I will study Detailed and in-depth the Chinese Maritime Customs issues in the early Stage of Anti-Japanese War.

In the occupation of the Chinese Maritime Customs process, on the one hand, Japanese Military used force to exert pressure to the Customs authorities; on the other hand, Japanese Government took the ensure of common interests of other countries in the Chinese Maritime Customs as bait, to lure other countries' common compromise to him. Japanese Military and Japanese Government joined hands together, "force" and "persuasion" matched , in order to occupy the Chinese Maritime Customs.

British Government intended to safeguard their own interests in the Chinese Maritime Customs, and to ensure a timely payment of foreign debt and reparations, and at first united U.S. and French Governments to stop Japanese Government's occupation act of the Chinese Maritime Customs. But later, due to various factors, British Government changed their original policy in the Chinese Maritime Customs, from "against Japan" to "compromise with Japan". Finally, British Government and Japan Government reached an illegal agreements about dealing with the Chinese Maritime Customs issues.

U.S. Government carried out a policy to follow British Government's strategy in dealing with the Chinese Maritime Customs issues at first, but when their interests may be threatened, it has kept away from British Government to negotiate separate with Japan Government, and has played a role of "close attention" and "stay out" in this process. The French Government held a follow British Government's attitude.

In the face of Japanese Government's the occupation of North China Customs and Shanghai Customs, National Government's the response of measures and mechanisms, in general, is a failure. It has tried to use the power of other country to stop Japanese Government in the process, but unfortunately, it has been betrayed by British Government in the end.

In addition, the past scholars ignored the "agreement" of the specific text, and we also present a new view. The so-called "Agreement" shall include the eight exchange documents of the British ambassador and Foreign Minister of Japan each other ,and isn't only a document.

Keywords: the early Stage of Anti-Japanese War, the Chinese Maritime Customs, Agreement between Britain Government and Japan Government

目 录

第一章 绪 论	1
一、选题缘起	1
二、学术史回顾	3
三、本文研究思路与基本框架	9
第二章 关于华北海关问题的交涉	13
第一节 华北海关问题凸显及各方的最初应对	13
第二节 多方之间的博弈	24
第三节 拒绝谈判与问题的“意外解决”	33
第四节 小结	45
第三章 关于上海海关问题的交涉	48
第一节 第一阶段的讨论	48
第二节 第二阶段的讨论	61
第三节 《英日协定》的全貌	79
第四节 小结	82
第四章 结 论	87
附录	95
参考文献	98
后 记	107

厦门大学博硕士论文摘要库

Contents

Chapter One Introduction.....	1
Section I Personal concern	1
Section II Literature review	3
Section III Method of writing	9
Chapter Two The Negotiations on the North China Customs.....	13
Section I The emergence of North Customs Issues and the parties' response in the beginning.....	13
Section II The Negotiations between the parties	24
Section III Refused to negotiate and the problem of "unexpected solution"	33
Section IV Summary	45
Chapter Three The Negotiations on the Shanghai Customs.....	48
Section I The first phase of the discussion	48
Section II The Second phase of the discussion.....	61
Section III The entire contents of "Agreement"	79
Section IV Summary	82
Chapter Four Conclusion	87
Appendix	95
Reference.....	98
Acknowledgement.....	107

厦门大学博硕士论文摘要库

第一章 绪论

一、选题缘起

在谈到上个世纪的日本侵华战争时，中国人大多怀有一种民族仇恨心理，历史学家也不例外。所以，我们经常可以看到，在一些即使非常严肃的研究“抗日战争史”的著作中，这种情绪也显而易见。这或许与史学本身的“资鉴”功能有一定关联。此类史学著作中往往有一种提醒人们“铭记历史，勿忘国耻”的“资鉴”功能，正因如此，这种“情绪”似乎不可避免。然而，史学的“求真”本质，却要求我们在研究历史的过程中，尽力摒除个人情感，以求达于“客观的史实”。这样，在研究“抗日战争史”问题上，似乎史学的“资鉴”与“求真”存在一定的矛盾，以至我们看到许多史学著作更倾向于“资鉴”，而忽略了“求真”。如果我们将这种“民族情绪”带入史学研究著作之中，不可避免的会影响到史学的“求真”，而我们应做的是，尽量以客观的心态来研究这段历史（尽管很难做到），达于“客观的史实”，史学才能更好的起到“资鉴”功能。^①

在研究抗日战争时期的沦陷区问题时，此种“民族情绪”尤为明显。2010年1月30日，由哈尔滨师范大学社会与历史学院和中国社会科学院近代史研究所《抗日战争研究》编辑部联合举办的“抗日战争与沦陷区问题研究”学术研讨会，在哈尔滨师范大学召开。^②与会学者围绕抗日战争与沦陷区问题研究中的诸多议题展开讨论与交流，以深化对沦陷区问题的研究。南开大学历史学院的江沛教授认为，“在传统的宏大叙事背景下展开的抗战史与沦陷区史研究，对日本侵略的定性、对中国人民英勇抗战的歌颂及对国民党正面抗战的有限赞扬与批判、对日军暴行的道德谴责、对沦陷区经济无序与社会暗无天日的苦难描述，一直是国内抗日战争史研究的主题”。这些主题无不与“民族情绪”密切相关。他指出，尽管

^① “抗日战争”的概念本身已经包含了一种“民族情绪”，以此来界定历史时期，无形中遮蔽了诸多的历史图景。毫无疑问，“抗日战争”是中国人民在此一时期最为重大的事件，但除此之外，人们生活方式的转变、思想派别的流变、文学艺术的变革等等大多很难以此界定。本文无意摒弃此种概念而另立新的概念，只是在于提醒人们，当我们使用某种概念时，应当警惕其局限性。

^② 关于这次会议的具体介绍，可参见《笔谈“抗日战争与沦陷区研究”》（《抗日战争研究》2010年第1期）、《“抗日战争与沦陷区问题研究”学术研讨会综述》（《北方论丛》2010年第2期）。另外，王克文的《欧美学者对抗战时期中国沦陷区的研究》（《历史研究》2000年第5期）一文也值得参考。

“这种定性研究的展开,有其时代背景及现实意义”,但是,“随着研究持续深入、相关资料大量刊布、国际交流增多和视角多元化趋势的发展,抗战史与沦陷区史研究的细化以及在此基础上的定性,已经是这一领域研究不容回避的焦点所在”。

①

在讨论会上,中国社会科学院近代史研究所的荣维木研究员,就如何推动抗日战争时期的沦陷区研究问题,分别从视角、方法与资料三个方面提出了自己的看法。尤其是视角的转换方面,值得注意。以往我们的研究中,大多将沦陷区等同于日本占领区,许多问题的研究缺乏宏大的视角,而仅仅专注于日本的残暴统治及恶劣影响。

本文的选题即受此启发,试图尽力避免“民族情绪”的影响,重新认识抗战初期处于沦陷区的中国海关问题。

晚清时期的中国海关,实行外籍税务司管理制度,被称为“英国政府控制下各国共管的国际官厅”。这一时期的海关,是近代中国海关的“鼎盛期”,号称“独立王国”,其职责与活动范围相当广泛,主要包括“海关关税和对外贸易的监督管理,外债和内债的管理,包括港务、航政如灯塔、浮标、引水、检疫等的海务管理,还管理邮政、同文馆,为清政府开拓近代外交,倡办新式海军等洋务,此外还从事大量的业余外交活动,等等”^②。北洋政府时期,虽然海关兼管范围逐渐缩小,但总税务司安格联(Francis Arthur Aglen)掌握海关税款分配的大权,有“太上财政总长”之称。到了南京国民政府时期,国民政府发起关税自主运动,废除代理总税务司易纨士(H. F. Edwards),以“言听计从”的梅乐和(F. W. Maze)为总税务司,并致力于全面收回海关主权,取得了一定的成效。但是,随着抗日战争的全面爆发,近代中国海关又将面临一个重要的转折期。

抗战初期,日本政府试图侵占沦陷区海关,进而控制海关税款。但是,由于中国近代海关作为一个“国际官厅”,是英、美、法等国在华利益的重要基石,而且海关的税款也大多用来担保内外债与赔款。日本的侵占意图,严重威胁到英、美、法等国在中国海关的利益,导致了各国的严重抗议,从而拉开了各方围绕如何处理战时中国海关问题而进行复杂交涉的序幕。

以往学者对抗战时期的中国海关问题多有研究,但是所运用的资料相当单

① 《笔谈“抗日战争与沦陷区研究”》,《抗日战争研究》2010年第1期。

② 参见陈诗启先生为戴一峰著《近代中国海关与中国财政》(厦门大学出版社1993年版)一书所写序言。

一，并且多从日本侵略的角度入手，忽略了对整个交涉过程的考察，以至于我们并不清楚各方在此过程中的具体态度。尽管我们对日本侵占海关给予谴责，对英国政府背着中国政府同日本谈判的行径给予强烈批评，但是我们并不清楚具体的历史过程是怎样的。

本文试图通过查阅英、美外交档案与中国海关档案，弄清楚此一历史过程，并且考察英美法在其中的利益关系，以及抗战初期国民政府在海关政策上的一些举措，对它们进行多线条的勾勒，还原历史复杂性的一面，以期对认识抗战初期的国际关系有所助益。

二、学术史回顾

中国近代海关史研究的兴起，主要归功于其学科奠基人陈诗启先生。陈先生“不但开拓了中国近代海关史研究的领域，取得丰硕成果；而且培养出一批新生的中青年研究人才，建立起广泛的国际学术交流网络”。^①在陈先生的带动下，国内在上个世纪八九十年代兴起了一股研究海关史的热潮，涌现出许多高质量的学术作品。然而，由于受资料因素的影响，中国近代海关史的研究重心偏重于晚清时期，对于民国时期的海关问题研究，相对而言要少很多，关注点也很单一，大多集中于走私问题的研究。^②

^① 戴一峰：《陈诗启与中国近代海关史的研究》，《近代中国史研究通讯》1995年第19期，第60页。

^② 有关晚清时期海关史研究比较重要的著作有：[美]马士著，张汇文等译：《中华帝国对外关系史》（上海书店出版社2000年版）；[英]魏尔特著，陆琢成等译：《赫德与中国海关》（厦门大学出版社1993年版）；彭雨新：《清代关税制度》（湖北人民出版社1956年版）；陈诗启：《中国近代海关史问题初探》（中国展望出版社1987年版）、《中国近代海关史（晚清部分）》（人民出版社1993年版）；汤象龙：《中国近代海关税收和分配统计》（中华书局1992年版）；[加拿大]葛松著，中国海关史研究中心译：《李泰国与中英关系》（厦门大学出版社1991年版）；汪敬虞：《赫德与近代中西关系》（人民出版社1987年版）；[日]滨下武志著，孙彬、高淑娟译：《中国近代经济史研究——清末海关财政与通商口岸市场圈》（江苏人民出版社2006年版）；李爱丽：《晚清美籍税务司研究——以粤海关为中心》（天津古籍出版社2005年版）等。

而关于民国时期海关史的研究有陈诗启先生的《中国近代海关史（民国部分）》（人民出版社1999年版）；[日]久保亨著，王小嘉译：《走向自立之路——两次世界大战之间中国的关税通货政策和经济发展》（中国社会科学出版社2004年版）；Atkins Martyn, *Informal Empire in Crisis: British Diplomacy and the Chinese Customs Succession: 1927-1929* (Ithaca, N.Y.: East Asia Program of Cornell University, 1995)等。有关走私问题的研究主要包括：连心豪：《水客走水——近代中国沿海的走私与反走私》（江西高校出版社2005年版）、《近代中国的走私与海关缉私》（厦门大学出版社2011年版）；[韩]孙准植：《战前日本在华北的走私活动》（台北“国史馆”1997年版）；齐春风：《中日经济战中的走私活动（1937-1945）》（人民出版社2002年版）；孙宝根：《抗战时期国民政府缉私研究（1931-1945）》（中国档案出版社2006年版）等。

有些著作包括晚清与民国时期的海关史研究，具有贯通性质，但应当指出的是这一类著作也大多侧重于晚清时期，这一类著作有：赵淑敏：《中国海关史》（中央文物供应社1982年版）；蔡渭洲：《中国海关简史》（中国展望出版社1989年版）；叶凤美：《失守的国门：旧中国的海关》（高等教育出版社1993年版）；[日]冈本隆司：《近代中国と海関》（名古屋大学出版会1999年版）；叶松年：《中国近代海关税则史》（上海三联书店1991年版）；戴一峰：《近代中国海关与中国财政》（厦门大学出版社1993年版）；文松：《近代中国海关洋员概略——以五任总税务司为主》（中国海关出版社2006年版）；詹庆华：《全球化视野：中国

研究民国时期的海关问题，总税务司的档案资料至关重要。民国时期的海关经历了安格联、易纨士、梅乐和、李度（Lester Knox Little）等四任总税务司，其中尤其以梅乐和的档案文件保存的最为完整。有关国民政府时期总税务司梅乐和的大量档案文件与来往书信，以及海关留存下来的大量档案资料，一部分收藏在英国伦敦大学亚非学院，另一部分收藏在中国第二历史档案馆。^①由于受查档困难等客观因素的影响，民国时期的海关史研究一直比较滞后，从整体上限制了中国近代海关史研究的深入与扩展。国外一些学者倒是利用这些档案做了许多研究工作。^②近年来，由于部分海关档案的电子化，以及英、美、日等国外交档案的逐渐公开，使深入研究这一时期的海关问题成为可能。^③

建国初期，陈翰笙、范文澜、千家驹等十一位著名学者组成“中国近代经济史资料丛刊编辑委员会”，从事关于中国近代经济史资料的整理与出版工作。编委会成立后编译出版了一套《帝国主义与中国海关》丛书，大大促进了海关史的研究。这套丛书原定第十五编为《一九三八年英日关于中国海关的非法协定》（以下简称《协定》），再版时改为第十编，内容并无变化。此书成为学者研究抗战时期中国海关问题的重要参考资料。

以往学者充分运用《协定》一书，从多个角度对抗战初期的中国海关问题进行了深入的研究，取得了许多成果，但也存在一定的不足之处。下面将对这些文

海关洋员与中西文化传播（1854-1950年）》（中国海关出版社2008年版）；[美]托马斯·莱昂斯著、毛立坤等译：《中国海关与贸易统计（1859-1948）》（浙江大学出版社2009年版）等。

另外，有关近年来海关史研究的总体情形介绍，可参见京良：《首次中国海关史国际研讨会综述》，《近代史研究》1989年第2期；薛鹏志：《中国海关史第二次国际学术研讨会综述》，《历史研究》1991年第2期；连心豪：《中国海关史第三次国际学术研讨会综述》，《中国社会经济史研究》1995年第4期）、《中国海关与对外贸易》（岳麓书社2004年版）一书的代序“中国近代海关史研究巡礼”；吴伦霓霞、何佩然主编：《中国海关史论文集》（香港中文大学崇基学院出版1997年版）；戴一峰：《中国近代海关史研究述评》，《厦门大学学报（哲学社会科学版）》1996年第3期；佳宏伟：《近二十年来近代中国海关史研究述评》，《近代史研究》2005年第6期）、《区域社会与口岸贸易——以天津为中心（1867-1931）》（天津古籍出版社2010年版）一书的附录部分“中国海关史研究的过去、现在和可能”；郑明洁：《近二十年来中国海关史研究主要论著篇目》，载程麟荪、张之香主编：《张福运与近代中国海关》（上海社会科学院出版社2007年版）等。

^① 关于国内的海关档案保存情况，可参见朱荣基编著的《近代中国海关及其档案》（海天出版社，1996年）；孙修福的《中国第二历史档案馆馆藏海关档案简介》，《民国档案》1991年第2期；许茵的《近代海关档案开发方法和途径》，《历史教学》2006年第3期；关于英国所藏海关档案的介绍情况，参见蒋耘的《英国所藏中国海关档案述要》，《民国档案》2002年第2期；吕芳上《英国—伦敦大学亚非学院相关史料介绍》，《近代中国史研究通讯》1997年第23期一文中的“海关档案”部分，等等。

^② 相关著作有：Jean Aitchison, *The Chinese Maritime Customs Service in the Transition from the Ch'ing to the Nationalist Era: An Examination of the Relationship between a Western-style Fiscal Institution and Chinese Government in the Period before the Manchurian Incident* (Ph. D. Dissertation, Modern History: London, School of Oriental and African Studies, 1983); Byrne Eugene, *The Dismissal of Sir Francis Aglen as Inspector of the Chinese Maritime Customs Service, 1927* (Leeds: Leeds East Asia Paper, 1995)等。

^③ 由毕克思与方德万主持同中国第二历史档案馆合作制作了部分海关档案的缩微胶片，具体情形可见《中国与西方：海关档案的缩微胶片说明报告》一文。另外，英国伦敦大学亚非学院所藏的赫德与梅乐和档案也已经被制作成数据库，方便学者使用，数据库名称为：China: Trade, Politics and Culture, 1793-1980（海外收藏的中国近代史珍稀史料文献库）。

章与著作进行系统的梳理，就其优缺点进行简要的评述。

首先，众多的研究文章中，都或多或少的从日本如何侵占中国海关的角度入手，旨在谴责日本帝国主义的侵略行径，比较典型的是曾业英先生的《日本侵占华北海关及其后果》一文。^①此文原本是作者参加在香港中文大学举行的“中国海关史第三次国际学术研讨会”提交的一篇论文，后来也收入会后出版的《中国海关史论文集》。在文章中，作者首先对日本侵占华北海关的经过进行了简要的叙述，侧重点在于论述这一时期华北地区的走私问题。其次对日本当局肆意修改关税制度的行径予以谴责。最后，作者分析归纳了日本侵占华北海关的后果：给我国抗日战争带来了暂时的经济困难；暂时加强了日本的战争地位；为日本收买汉奸、诱降抗日阵营中的不坚定分子，准备了活动经费；使中日贸易发生了不利于华北沦陷区的重大变化。

吴亚敏的《论七七事变后至太平洋战争爆发前日本对中国海关行政的侵占》^②也是从日本劫夺中国海关的角度进行研究，侧重于表述日本侵占中国海关的结果与影响。此文主要分成三个部分：一、劫夺中国海关关税，与英国签订非法的海关协定；二、干涉海关人事管理权，觊觎总税务司职务；三、限制海关权力，干涉海关行政，阻扰海关业务。正如作者标题所言，文章的重心在于论述日本对中国海关行政的破坏，对各方围绕海关问题进行的交涉着墨不多。

崔禄春在考察了日本劫夺华北海关税款管理权的整个过程之后，提出了自己的几点看法。^③他认为，“天津英籍税务司梅维亮是直接经办者，是出卖中国主权的‘主犯’”，“总税务司梅乐和是真正的幕后操纵者，是主谋”；“南京国民政府依赖英、美对日妥协”，英、美则对日实行“绥靖政策”。由于缺乏对具体过程的深入探究，作者的认识有一定偏差。

其次，徐蓝教授从英国的对外关系政策角度入手，考察此一时期英国是如何出卖中国的利益，“对日妥协”的。他在《英国与中日战争 1931-1941》一书的第九章“英日关于中国海关的非法协定”中，对此进行了详细叙述。^④该章主要包括两节，第一节是津、秦海关问题，包括海关问题存在的背景、关于关税存放问题之英日中交涉——日本夺取津秦海关的第一步，实行伪税则——日本夺取津秦

^① 曾业英：《日本侵占华北海关及其后果》，《近代史研究》1995年第4期。

^② 吴伦霓霞、何佩然主编：《中国海关史论文集》，香港中文大学崇基学院出版1997年版，第393-408页。

^③ 崔禄春：《抗战初期日本劫夺华北海关税款管理权述论》，《历史教学》1997年第2期。

^④ 徐蓝：《英国与中日战争（1931-1941）》，北京师范学院出版社1991年版，第203-225页。

海关的第二步；第二节是江海关（即上海海关）问题和英日关于中国海关的非法协定，包括江海关问题的提出和英国的反应，英日谈判。作者将各方对于上海海关问题的谈判分成两个阶段，并对各个阶段的特点进行了概括。但是，因为作者抱有“英国对日妥协”的观念，忽略了在最初阶段英国为阻止日本侵占中国海关所做的努力。事实上，英国是在最后阶段的谈判中，才向日本妥协退让。

再次，陈诗启先生则从中国近代海关史的角度，将此一时期放在整个近代海关史的序列中进行考察，但他仍然偏重于对日本劫掠中国海关及其造成的后果进行评述，而较少注意海关方面的积极应对，并且对海关方面的评价也存在一定偏差。他在《中国近代海关史》一书的第四十四章，“日本侵夺沦陷区海关税款保管权和英日关于中国海关问题的非法协定”，充分运用了《协定》一书资料，对各方就海关问题的交涉进行了简要的介绍。^①文中对英、日背着中国政府私自交易的行动，进行了谴责，并指出国民政府在此过程中的毫无作为，同时对上海海关华员的抗日护关运动给予了高度的评价。

从近代海关史的角度研究抗战初期中国海关问题，还涉及到对海关“完整性”的讨论。周伟伟在《日本侵华时期梅乐和的海关“完整性”政策》一文中指出，为了维护列强在中国的债赔利益，梅乐和认为的海关“完整性”政策，仅仅指海关行政管辖权的“完整性”，作者认为，这种认识是狭隘的，海关的“完整性”政策还应包括与海关相关的其他方面的权利，而在日本侵华时期，梅乐和一味地妥协退让，无疑是一种绥靖政策。^②在另一篇文章中他强调，由于当时的中国外无主权，内无统一，海关必不能超脱，而“梅乐和的政策实际上是妥协、退让，牺牲中国的权益来维护海关的‘完整性’，保持海关在其统治下的完整性”。^③

武菁在《梅乐和维护海关行政“完整”若干活动再探析》一文中，对此问题做了进一步的研究。这篇文章所选取的时期基本上是梅乐和任总税务司的时期，作者通过分析梅乐和对津海关事件、两广截留关税、福建人民革命政府接管海关、伪满洲国分裂海关、日本劫夺沦陷区海关关税保管权等一系列事件的态度，认为梅乐和一直艰难地维护着海关行政的“完整性”，然而，复杂的国际国内环境，

^① 陈诗启：《中国近代海关史》，人民出版社 2002 年版，第 807-826 页。

^② 周伟伟：《日本侵华时期梅乐和的海关“完整性”政策》，《船山学刊》2007 年第 1 期。

^③ 周伟伟、孙宝根：《津海关事件中总税务司梅乐和的“完整性”政策探析》，《甘肃联合大学学报》（社会科学版）2008 年第 1 期。

终使梅乐和维护海关行政完整的努力付之东流。^①

可以看出,对梅乐和维护海关“完整性”的看法,学者们所持的态度是基本否定,所依据的史料大多来自当时的一些报道及所翻译的史料,如《协定》一书,而对梅乐和统治时期的海关的基本政策也定位为维护海关的“完整性”。事实上,维护海关的“完整性”不只是梅乐和的愿望,英、美、法等国政府与国民政府都非常渴望能够维持中国海关的“完整性”,以确保各自的利益。甚至日本政府在最初的交涉过程中,也无意于破坏中国海关的“完整性”。

最后,也有学者从近代外债史的角度入手,研究抗战初期中国海关与外债的关系,侧重点在于国民政府如何处理海关担保的外债赔款停付问题。许毅主编的《从百年屈辱到民族复兴——南京国民政府外债与官僚资本》(修订版)一书,其中“南京国民政府战时停付关、盐税担保外债”与“南京国民政府时期的海关、盐政与外债”两节,对“关盐税自主权的回收与外债偿还的关系”和“关盐税担保旧债的摊存问题”进行了详细的叙述。抗战爆发后,由于主要海关的沦陷,盐场被日本侵占,国民政府被迫宣布“缓付”关盐税担保外债。作者认为,“‘缓付’不表示国民政府放弃原来的外债整理方案,它是按照具体情况,对外债偿还方式进行了调整,实行了债务的摊存政策,即不支付外债本息,但是它作为特有的‘基金’形式被记录在案,有待于战后一并偿还”。作者对国民政府的这种处理措施,给予了充分的肯定,这“使国民政府在财政困难之际,不会因偿还外债而更加窘迫,同时也维系了战前建立的国际债信,以便在抗战中取得外债支援”。^②

另外,邱霖从英日之间利益争夺的角度入手,将《英日协定》作为英国对日本妥协的又一例证,“试图通过这一个例子来了解当时抗战时期复杂的国际环境,认清英国推行‘远东慕尼黑’阴谋的罪恶”。^③吴铁稳与张亚东试图通过对英日双方背着中国就沦陷区中国海关问题进行谈判过程的历史分析,认清英国尽力维持中国海关完整的真正意图,进一步了解这一非法条约给中国抗战带来的危害。^④王洪涛则对华北海关的丧失对中国的影响进行了详细的分析。作者指出,“华北海

^① 武菁:《梅乐和维护海关行政“完整”若干活动再探析》,《安徽大学学报》(哲学社会科学版)2009年第6期。

^② 许毅主编:《从百年屈辱到民族复兴——南京国民政府外债与官僚资本(第三卷)》(修订版),经济科学出版社2006年版,第280页。

^③ 邱霖:《论1938年海关协定和英日在华冲突》,《南京建筑工程学院学报》(社会科学版)2001年第1期。在下面行文过程中,本文将“1938年英日关于中国海关问题的非法协定”简称为“英日协定”。

^④ 吴铁稳、张亚东:《论1938年英日关于中国海关问题的非法协定》,《湖南科技大学学报》(社会科学版)2006年第3期。

关税款的丧失,使南京国民政府的财政收入大大减少,在一定程度上加重了中国抗战的困难,并延长了中国抗战的时间”,“日伪对海关税则的修订,导致了中国对外贸易严重入超”。^①姜伟也对抗战期间日本攫夺中国沦陷区海关问题进行了系统的阐述。^②

外国学者对于此一时期的海关问题,也有一些研究。就笔者所见,最早的是曾任国民政府财政顾问的美国人杨格(Arthur N.Yong)所写的《中国与战时外援》一书。其中在第六章,作者对“英国政府努力挽救海关”的过程,进行了简要的叙述。他指出,“由于英美在海关利益的不同,使二者在共同对抗日本政府的过程中出现意见分歧,并最终导致二者的分道扬镳”。对于《英日协定》,他认为,“尽管这个协定最终无法确保中国政府的外债,但协定的交涉过程,一方面避免了日本方面以武力对海关的侵占,从而确保了海关的完整性,另一方面,有利于各国在华贸易的恢复”。^③

美国芝加哥大学教授克劳福德(Nicholas R.Clifford)在上个世纪六十年代,运用总税务司梅乐和的档案,并亲自拜访梅乐和的夫人、及后来接任梅乐和的美籍总税务司李度等人,写了《梅乐和与中国海关,1937-1941》一文,对梅乐和在这一时期同各方的交涉及其在其中所起的重要作用,进行了细致的考察。^④他指出,“梅乐和担任总税务司的时期是海关的重要转型期,而日本政府的入侵更加速了海关的转型”。他的研究主要从梅乐和的角度切入,考察梅乐和在此过程中对各方的应对措施,进而从海关的独特视角,观察国外势力集团是如何介入并应对中日之间的战争。

另外,英国学者唐娜(Donna Brunero)在其《英国在华基石:中国海关服务 1854-1949》一书的一些章节,也有简要的论述,不过并未单独将此问题列出研究。^⑤近年来,英国剑桥大学方德万(Hans J.van de Ven)教授也在从事海关史的研究,但至今并未见到研究成果,仅见其提交南京大学举办的“第六次中华民国史国际学术讨论会”会议论文一篇,主要研究二战时期的中国海关问题,但仅

^① 王洪涛:《浅谈日本对华北海关的侵占》,《江西师范大学学报》(哲学社会科学版)2005年第5期。

^② 姜伟:《抗战期间日本攫夺中国沦陷区海关问题研究》,《人大国际评论》2005年第1期。

^③ Arthur N.Yong, *China and the Helping Hand, 1937-1945*.Harward University Press,1963,pp.87-96.

^④ Nicholas R. Clifford, *Sir Frederick Maze and the Chinese Maritime Customs, 1937-1941*, *The Journal of Modern History*, Vol. 37, No. 1.(Mar.,1965),pp.18-34.

^⑤ Brunero, Donna, *Britain's Imperial Cornerstone in China: The Chinese Maritime Customs Service, 1854-1949*. London, New York: Routledge Curzon, 2005.

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库